PENGARUH *AUDIT TENURE*, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN *AUDIT FEE* TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN

(Studi Empiris Pada Perusahaan Subsektor *Heavy Constructions and Civil Engineering* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2024)

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Sebagian dari Syarat Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi

Disusun Oleh:

IMA KHARISMA

20220610059

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS KUNINGAN

2026

LEMBAR PENGESAHAN

PENGARUH *AUDIT TENURE*, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN *AUDIT FEE* TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN

(Studi Empiris Pada Perusahaan Subsektor *Heavy Constructions and Civil Engineering* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2024)

Oleh :

IMA KHARISMA

20220610059

Telah berhasil mempertahankan skripsinya pada tanggal 20 Juni 2026 dihadapan Dewan Penguji. Skripsi ini disahkan sebagai bagian persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan.

Susunan Dewan Penguji

Penguji I,	Penguji II,	Penguji III,
Enung Nurhayati, M.Si.,Ak.,CA	**Dadang Suhendar, M. Si**	**Rizki Indrawan, M.Ak.,CA**
NIK. 41038071256	**NIK. 41038041247**	**NIK. 410105920281**

LEMBAR PERSETUJUAN

PENGARUH *AUDIT TENURE*, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN *AUDIT FEE* TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN

(Studi Empiris Pada Perusahaan Subsektor *Heavy Constructions and Civil Engineering* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2024)

DISETUJUI OLEH PEMBIMBING

Kuningan, Juni 2026

Pembimbing I,	Pembimbing II,
Dr. Herma Wiharno, M. Si	**Dadang Suhendar, M. Si**
NIP. 196607121992031002	**NIK. 41038041247**

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis	Kepala Program Studi Akuntansi
Dr. Hj. Lili Karmela Fitriani, S.E., M.Si.	**Dendi Purnama, S.E., M.Si.**
NIK. 41038971054	**NIK. 410102900207**

PERNYATAAN OTENTITAS

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul **"Pengaruh *Audit tenure*, *Financial Distress* dan *Audit fee* terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Subsektor *Heavy Construction and Civil Engineering* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019–2024)"**. Ini beserta seluruh isinya adalah benarbenar karya sendiri, dan saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara tidak sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung resiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudaian ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam karya saya ini, atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian karya saya ini

Kuningan, Juni 2026

Yang membuat pernyataan



Ima Kharisma

20220610059

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

"**Semua jatuh bangunmu hal yang biasa, angan dan pertanyaan waktu yang menjawabnya, berikan tenggat waktu bersedihlah secukupnya, rayakan perasaanmu sebagai manusia"**

(Baskara Putra-Hindia)

PERSEMBAHAN

Bismillahirrahmanirrahim.

Skripsi ini penulis persembahkan kepada bapak dan mamah tercinta, sebagai bentuk kecil dari rasa cinta, bangga, dan terima kasih atas setiap doa serta perjuangan yang tidak pernah berhenti untuk penulis. Terima kasih telah menjadi sumber kekuatan, tempat paling nyaman untuk pulang, serta alasan terbesar penulis untuk tetap bertahan dan terus melangkah hingga berada di titik ini.

ABSTRAK

Ima Kharisma (2026), NIM 20220610059, "Pengaruh *Audit tenure, Financial Distress* dan *Audit fee* terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Subsektor *Heavy Construction and Civil Engineering* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019–2024)." Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan. Dibimbing oleh Dr. Herma Wiharni, M.Si dan Dadang Suhendar, S.E., M.Si.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan membuktikan pengaruh *audit tenure, financial distress*, dan *audit fee* terhadap integritas laporan keuangan. Metode penelitian yang digunakan adalah metode deskriptif dan verifikatif dengan pendekatan kuantitatif. Populasi penelitian adalah perusahaan subsektor *heavy construction and civil engineering* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019–2024 sebanyak 29 perusahaan atau 174 data pengamatan. Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* sehingga diperoleh 17 perusahaan atau 102 data pengamatan. Teknik pengumpulan data dilakukan melalui observasi tidak berpartisipasi dengan menggunakan data sekunder berupa laporan tahunan perusahaan. Teknik analisis data menggunakan analisis regresi data panel dan diolah menggunakan eviews 13. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *audit tenure* berpengaruh negatif terhadap integritas laporan keuangan, *financial distress* berpengaruh negatif terhadap integritas laporan keuangan, dan *audit fee* berpengaruh positif terhadap integritas laporan keuangan. Simpulan penelitian ini menunjukkan bahwa *audit tenure*, *financial distress*, dan *audit fee* merupakan faktor yang mempengaruhi integritas laporan keuangan. Penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan pertimbangan bagi perusahan dalam meningkatkan integritas laporan keuangan. Peneliti selanjutnya disarankan untuk menambah variabel penelitian, memperluas sampel penelitian, serta menggunakan teknik pengukuran variabel yang berbeda agar memperoleh hasil yang lebih optimal.

Kata Kunci: Integritas Laporan Keuangan *Audit tenure, Financial Distress, Audit fee*

ABSTRACT

Ima Kharisma (2026), Student ID 20220610059,* "The Effect of *Audit tenure,* Financial Distress, and *Audit fee* on Financial Statement Integrity (An Empirical Study of Heavy Construction and Civil Engineering Subsector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2019–2024 Period)." *Accounting Study Program, Faculty of Economics and Business, Kuningan University. Supervised by Dr. Herma Wiharno, M.Si and Dadang Suhendar S.E.,M.Si.

This study aimed to analyze and examine the effect of audit tenure, financial distress, and audit fee on financial statement integrity. The research employed descriptive and verificative methods with a quantitative approach. The population consisted of 29 heavy construction and civil engineering subsector companies listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2019–2024 period, resulting in 174 observations. The sampling technique used purposive sampling, which yielded 17 companies or 102 observations. Data were collected through non-participant observation using secondary data obtained from the companies' annual reports. Data analysis was conducted using panel data regression analysis and processed with EViews 13. The results showed that audit tenure had a negative effect on financial statement integrity, financial distress had a negative effect on financial statement integrity, and audit fee had a positive effect on financial statement integrity. The findings indicated that audit tenure, financial distress, and audit fee were factors affecting financial statement integrity. This study was expected to provide consideration for companies in improving the integrity of their financial statements. Future researchers were recommended to include additional variables, expand the research sample, and employ different measurement techniques to obtain more comprehensive results.

Keywords: Financial Statement Integrity, Audit tenure, Financial Distress, Audit fee.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas segala rahmat, karunia dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul "Pengaruh *Audit tenure*, *Financial Distress*, dan *Audit fee* terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Subsektor *Heavy Constructions and Civil Engineering* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2024)" dapat terselesaikan. Skripsi yang disusun oleh penulis ini merupakan bagian dari persyaratan akademis untuk memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Kuningan.

Penulis telah berusaha secara maksimal dalam menyusun skripsi ini dengan baik, penulis menyadari bahwa skripsi penelitian ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis sangat terbuka untuk menerima kritik dan saran yang membangun dari semua pihak agar menjadi lebih baik lagi. Semoga penelitian ini dapat bermanfaat bagi para pembaca.

Kuningan, 17 Februari 2026

Penulis

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PERSETUJUAN

PERNYATAAN OTENTITAS

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

ABSTRAK i

***ABSTRACT* ..... ii**

KATA PENGANTAR iii

DAFTAR ISI iv

DAFTAR TABEL vii

DAFTAR GAMBAR ix

DAFTAR GRAFIK x

BAB 1 PENDAHULUAN 1

1.1 Latar Belakang 1

1.2 Rumusan Masalah 13

1.3 Tujuan Penelitian 13

BAB II LANDASAN TEORI, KERANGKA BERPIKIR DAN HIPOTESIS 15

2.1 Landasan Teori 15

2.1.1 Integritas Laporan Keuangan 15

2.1.2 *Audit tenure* 22

2.1.3 *Financial Distress* 23

2.1.4 *Audit fee* 27

2.1.5 Hubungan Antar Variabel 29

2.1.6 Penelitian Terdahulu 33

2.2 Kerangka Berpikir 37

2.2.1 Pengaruh *Audit tenure* Terhadap Integritas Laporan Keuangan 37

2.2.2 Pengaruh *Financial Distress* Terhadap Integritas Laporan Keuangan 38

2.2.3 Pengaruh *Audit fee* Terhadap Integritas Laporan Keuangan 39

2.3 Hipotesis 40

BAB III METODE PENELITIAN 42
3.1 Metode Penelitian Yang Digunakan 42
3.2 Definisi dan Operasionalisasi Variabel 42
3.2.1 Definisi Variabel 42
3.2.2 Operasionalisasi Variabel 43
3.3 Populasi dan Sampel 44
3.3.1 Populasi 44
3.3.2 Sampel 45
3.4 Jenis dan Sumber Data 47
3.4.1 Data Berdasarkan Jenis 47
3.4.2 Data Berdasarkan Sumber 47
3.4.3 Data Berdasarkan dimensi 48
3.5 Teknik Pengumpulan Data 48
3.6 Teknik Analisis Data 49
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif 49
3.6.2 Analisis Verifikatif 50
3.6.3 Uji Asumsi Klasik 51
3.6.4 Analisis Regresi Data Panel 53
3.6.5 Koefisien Determinasi (R^2) 58
3.6.6 Uji Goodness of Fit 58
3.6.7 Pengujian Hipotesis 59
BAB IV PEMBAHASAN 63
4.1 Hasil Penelitian 63
4.1.1 Gambaran Umum Perusahaan 63
4.1.2 Analisis Deskriptif 64
4.1.3 Analisis Verifikatif 79
4.1.4 Interpretasi Model 88
4.1.5 Hasil Uji Koefisien Determinasi 96
4.1.6 Uji *Goodness Of Fit* 96
4.1.7 Hipotesis 97
4.2 Pembahasan 100

4.2.1 Pengaruh *Audit tenure* Terhadap Integritas Laporan Keuangan 100
4.2.2 Pengaruh *Financial Distress* Terhadap Integritas Laporan Keuangan ... 102
4.2.3 Pengaruh *Audit fee* Terhadap Integritas Laporan Keuangan 103
BAB V KESIMPULAN & SARAN 106
5.1 Kesimpulan..... 106
5.2 Saran..... 106
DAFTAR PUSTAKA..... 109
LAMPIRAN..... 113

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Data Integritas Laporan Keuangan yang di Proksi dengan *Prudence Accounting* Pada Perusahaan Sub Sektor Heavy Constructions and Civill Engineering Periode 2019-2024..... 7
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel 43
Tabel 3. 2 Populasi Penelitian Perusahaan subsektor *Heavy Constructions and Civil Engineering* Yang Terdaftar Di BEI Periode 2019-2024..... 45
Tabel 3. 3 Kriteria Sampel Penelitian 46
Tabel 3. 4 Daftar Sampel Penelitian 47
Tabel 4. 1 Gambaran Umum Objek Penelitian 63
Tabel 4. 2 Data Perhitungan *Audit tenure* Perusahaan Sub Sektor Heavy Constructions And Civil Engineering Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2019-2024 66
Tabel 4. 3 Hasil Statistik Deskriptif *Audit tenure* Perusahaan Sub Sektor Heavy Constructions And Civil Engineering Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2019-2024 67
Tabel 4. 4 Data Perhitungan Financial distress Perusahaan Sub Sektor Heavy Constructions And Civil Engineering Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2019-2024 69
Tabel 4. 5 Hasil Statistik Deskriptif Financial distress Perusahaan Sub Sektor Heavy Constructions And Civil Engineering Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2019-2024 70
Tabel 4. 6 Data Perhitungan *Audit fee* Perusahaan Sub Sektor Heavy Constructions And Civil Engineering Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2019-2024 72
Tabel 4. 7 Hasil Statistik Deskriptif *Audit fee* Perusahaan Sub Sektor Heavy Constructions And Civil Engineering Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2019-2024 74

Tabel 4. 8 Data Perhitungan Integritas Laporan Keuangan Perusahaan Sub Sektor Heavy Constructions And Civil Engineering Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2019-2024 76
Tabel 4. 9 Hasil Statistik Deskriptif Integritas Laporan Keuangan Perusahaan Sub Sektor Heavy Constructions And Civil Engineering Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2019-2024 78
Tabel 4. 10 Uji Multikolinearitas 80
Tabel 4. 11 Uji Heteroskedastisitas 81
Tabel 4. 12 Uji Autokorelasi 81
Tabel 4. 13 Hasil Estimasi Model *Common Effect* 82
Tabel 4. 14 Hasil Estimasi Model *Fixed Effect* 82
Tabel 4. 15 Hasil Estimasi Dengan Model *Random Effect* 84
Tabel 4. 16 Hasil Uji *Chow* 87
Tabel 4. 17 Hasil Uji *Hausman* 88
Tabel 4. 18 Hasil Estimasi Model *Fixed Effect* 88
Tabel 4. 19 Hasil Uji Koefisien Determinan 96
Tabel 4. 20 Hasil Uji *Goodness Of Fit* 97
Tabel 4. 21 Hasil Uji T 98

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Paradigma Kerangka Berpikir 40
Gambar 3. 1 Daerah Penerimaan dan Penolakan Positif (Uji T) 61
Gambar 3. 2 Daerah Penerimaan dan Penolakan Negatif (Uji T) 62
Gambar 4. 1 Daerah Penerimaan Uji t *Audit tenure* 98
Gambar 4. 2 Daerah Penerimaan Uji t Financial Distress 99
Gambar 4. 3 Daerah Penerimaan Uji t *Audit fee* 100

DAFTAR GRAFIK

Grafik 4. 1 Rata-Rata *Audit Tenur* Perusahaan Sub Sektor *Heavy Constructions And Civil Engineering* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2019-2024..... 67

Grafik 4. 2 Rata-Rata *Financial distress* Perusahaan Sub Sektor *Heavy Constructions And Civil Engineering* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2019-2024..... 70

Grafik 4. 3 Rata-Rata *Audit fee* Perusahaan Sub Sektor *Heavy Constructions And Civil Engineering* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2019-2024..... 73

Grafik 4. 4 Rata-Rata Integritas Laporan Keuangan Perusahaan Sub Sektor *Heavy Constructions And Civil Engineering* Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2019-2024..... 77

Grafik 4. 5 Uji Normalitas 79